

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA
Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice
(oprávnená osoba)

Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE
(povinná osoba)

Starosta Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
Mgr. Ladislav Lörinc
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

SPRÁVA o KONTROLE

č. 10 / 2022

Dôvod vykonania kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 359 zo dňa 30. júna 2022

Označenie kontroly: Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. polrok 2022

Cieľ kontroly: Kontrola príjmov a výdavkov mestskej časti za predmetné obdobie s dôrazom na efektívnosť, či hospodárnosť a dodržiavanie zásad a pravidiel základnej finančnej kontroly.

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **21. decembra 2022**

Dátum začatia kontroly: **10. januára 2023**

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Košice –
Sídliisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: I. polrok 2022

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **10. januára 2023**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uvedenej kontroly (napr.: faktúry, interné doklady a pod.)
- II. platnú dokumentáciu k rozpočtu MČ, vrátane jeho jednotlivých zmien pre I. polrok 2022.
- III. dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: ---

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na podanie námietok: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Podané námietky a ich opodstatnenosť: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 13. februára 2023

Dátum doručenia správy o kontrole: 13. februára 2023

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Priebeh kontroly:

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

Metodické usmernenia:

- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/011980/2021-1411 k overovaniu súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. a) a b) v rámci základnej finančnej kontroly vykonávanej podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Metodické odporúčanie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/010400/2020-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (COVID)
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Interné predpisy:

- Vnútorný predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly
- Vnútorný predpis pre obchodnú účtovnú dokladovú a finančnú operáciu

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 21. decembra 2022 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 10. januára 2023 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2022 do 31. decembra 2022 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 359 zo dňa 30. júna 2022 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na príjmy a výdavky mestskej časti, pričom účtovné doklady boli formálne prekontrolované a výberovým spôsobom bola vybraná skupina účtovných dokladov, ktorá prešla hĺbkovou kontrolou, a to od schválenia a krytia finančných prostriedkov v rozpočte až po „odovzdávku“ predmetu na strane objednávateľa a samotné uhradenie finančných prostriedkov. Pri výbere účtovných dokladov bola zohľadnená aj suma, respektíve výška použitých finančných prostriedkov na účtovnom doklade, a to tak, aby bola pokrytá širšia oblasť. Kontrolované obdobie účtovných dokladov bolo za I. polrok roku 2022.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 10. januára 2022 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 9. januára 2023, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba splnila ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

„... Vám oznamujem, že z dôvodu nevykonania kontroly inými subjektami nepredkladám na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ...“

Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 3.

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

HĽBKOVÁ KONTROLA ÚČTOVNÝCH DOKLADOV

→ Cieľom kontroly boli prevažne účtovné doklady týkajúce sa výdavkov mestskej časti, pričom na vybranej skupine účtovných dokladov prebehla tzv. „hĺbková kontrola“, ktorá bola zameraná prevažne na:

- súlad so schváleným rozpočtom a samotné finančné krytie
- formálne prvky, respektíve náležitosti účtovného dokladu
- základ na realizáciu (objednávka, zmluva a pod.)
 - o porovnanie cien na objednávke, respektíve zmluve s cenami na faktúre
 - o kontrola predmetu jednotlivých zmlúv
- zverejňovanie účtovných dokladov
- odovzdávanie, respektíve preberanie tovaru, služby na strane objednávateľa
- zaradenie do majetku
- existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly na „vstupe a výstupe“, oprávnenosť podpisov
- úhrada finančných prostriedkov

→ Na strane príjmov bola kontrola zameraná prevažne na:

- oprávnenosť príjmu
- existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly

VÝDAVKOVÁ ČASŤ

I. Súlad so schváleným rozpočtom a samotné finančné krytie

Číslo účtovného predpisu	Typ	Dodávateľ	Predmet	Suma	Súlad s rozpočtom		
					Položka	Klasifikácia	Záver
6/2022	Faktúra	Stavebniny DEK s.r.o.	Nákup materiálu na opravu	556,34 €	633006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
11/2022	Faktúra	Vlastníci bytov Bauerova 6	Prenájom plôch na umiestnenie kamery	120,00 €	636001	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
24/2022	Faktúra	Podnik služieb KVP s.r.o.	Oprava poškodeného stropu	350,00 €	635006	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
29/2022	Faktúra	K-Tel s.r.o.	Montáž a demontáž vianočnej výzdoby	4 494,00 €	637004	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
52/2022	Faktúra	Geozem s.r.o.	Zimná údržba 1/2022	8 218,33 €	637004	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
54/2022	Faktúra	HASKO spol. s.r.o.	Stavebný dozor – komunitná kaviareň	4 032,00 €	717002	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
58/2022	Faktúra	PETIT PRESS	Inzercia v denníku Korzár – OVS	570,48 €	637003	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
61/2022	Faktúra	HO-ST s.r.o	Nákup kancelárskeho papiera	942,00 €	633006	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
83/2022	Faktúra	DERATEX-EKO	Operatívna deratizácia	576,00 €	637004	05.6.0	V súlade so schváleným rozpočtom

96/2022	Faktúra	StavStar s.r.o.	Komunitná kaviareň	110 933,46 €	717002	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom
133/2022	Faktúra	FUN&PLAY	Ročná kontrola DI	1 719,48 €	637004	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
136/2022	Faktúra	HO-ST s.r.o.	Obstaranie tlačiarne	442,80 €	633002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
138/2022	Faktúra	Geozem s.r.o.	Výkop jám na ovocné stromy	456,00 €	637004	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
147/2022	Faktúra	ROGI7 s.r.o.	Doprava ovocných stromov	480,00 €	637004	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
169/2022	Faktúra	PROFIELMONT	El. rozvádzač pre multifunkčné ihrisko	758,80 €	637004	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom a následnou zmenou
186/2022	Faktúra	Capko Vladimír	Tepovanie sedačky	90,00 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
188/2022	Faktúra	CASSO s.r.o.	Kontrola klimatizačných zariadení	297,48 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
197/2022	Faktúra	Profi-DJ s.r.o.	Wifi reproduktory	330,00 €	633004	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom a následnou zmenou
216/2022	Faktúra	Alezar s.r.o.	Dopravné zrkadlo	196,80 €	633006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom
220/2022	Faktúra	AUTO-MOTO-MIX	Oprava tlmičov	186,12 €	634002	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom

245/2022	Faktúra	JAŠIM s.r.o.	Nákup antuky	169,50 €	633006	08.1.0	V súlade so schváleným rozpočtom
251/2022	Faktúra	RAYAL GARDEN	Nákup letničiek a trvaliek	1 141,95 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
268/2022	Faktúra	CASSO s.r.o.	Oprava klimatizácie	207,20 €	635004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
269/2022	Faktúra	GEOMER	Geodetické zameranie PD	450,00 €	716	04.4.3	V súlade so schváleným rozpočtom
274/2022	Faktúra	Bihy-G s.r.o.	Revitalizácia DI Cottbuská	4 450,00 €	717002	08.1.0	V súlade so schválenou zmenou rozpočtu
277/2022	Faktúra	Kulíková Miriam	„Wifi pre teba“	450,00 €	637005	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
282/2022	Faktúra	MELMAKO III	Komunitná kaviareň - interiérové vybavenie	4 908,00 €	633001	01.3.3	V súlade so schválenou zmenou rozpočtu
296/2022	Faktúra	MP KANAL s.r.o.	Čistenie kanalizačných vpustov	180,00 €	637004	05.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
306/2022	Faktúra	Box Park , s.r.o.	Nákup drevených šindľov	288,00 €	633006	06.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
314/2022	Faktúra	Ujo Ľubo	Zábavný program pre deti na podujatie DD	500,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
324/2022	Faktúra	OZ Astronómia	Astro show – planetárium podujatie DD	300,00 €	637002	08.2.0	V súlade so schváleným rozpočtom
335/2022	Faktúra	HOFEX. spol s.r.o.	Vodorovné dopravné značenie	5 881,73 €	635006	04.5.1	V súlade so schváleným rozpočtom

341/2022	Faktúra	Barcode Collective s.r.o.	Konzultačná činnosť pre komunitnú kaviareň	1 440,00 €	637005	01.3.3	V súlade so schváleným rozpočtom a následnou zmenou
346/2022	Faktúra	C-PRESS, s.r.o.	Tlač informačných brožúrok	588,00 €	637004	01.1.1	V súlade so schváleným rozpočtom
352/2022	Faktúra	Mmcité sk s.r.o.	Vonkajší mobiliár DI	17 285,47 €	713005	06.2.0	V súlade so schválenou zmenou rozpočtu

II. Formálne prvky, respektíve náležitosti účtovného dokladu

→ V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve citujem:

„(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).,

→ V zmysle ustanovenia § 32 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve citujem:

„(3) Vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť

- a) podpisovým záznamom zodpovednej osoby,
- b) elektronickou výmenou údajov alebo
- c) vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov. „

Číslo účtovného predpisu	a)	b)	c)	d) , e)	f)
6/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
11/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
24/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
29/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
52/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
54/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
58/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
61/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
83/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
96/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
133/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
136/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
138/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

147/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
169/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
186/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
188/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
197/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
216/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
220/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
245/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
251/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
268/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
269/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
274/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
277/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
282/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
296/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
306/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
314/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
324/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
335/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
341/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
346/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno
352/2022	Áno	Áno	Áno	Áno	Áno

- III. Základ na realizáciu (objednávka, zmluva a pod.)
- IV. Zverejňovanie účtovných dokladov (v zmysle viacerých ustanovení Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií))
- V. Odovzdávanie, respektíve preberanie tovaru, služby na strane objednávateľa na vybraných účtovných dokladoch
- VI. Zaradenie do majetku

Číslo účtovného predpisu	III.	IV.	V.	VI.
6/2022	Na základe objednávky 15/2200003 zverejnenie: 14.01.2022 vystavenie: 05.01.2022	Áno – 13.01.2022 Doručené 11.01.2022 Úhrada 13.01.2022	Áno	nie je potrebné
11/2022	Na základe zmluvy 84/2021 zverejnenie: 31.05.2021	Áno – 20.01.2022 Doručené 17.01.2022 Úhrada 20.01.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
24/2022	Na základe objednávky 15/2200004 zverejnenie: 24.01.2022 vystavenie: 17.01.2022	Áno – 02.02.2022 Doručené 27.01.2022 Úhrada 03.02.2022	Áno - fotodokumentácia	nie je potrebné (služba)
29/2022	Na základe objednávky 13/2100429 zverejnenie: 19.11.2021 vystavenie: 16.11.2021	Áno – 23.02.2022 Doručené 31.01.2022 Úhrada 23.02.2022	Áno – súpis vykonaných prác	nie je potrebné (služba)
52/2022	Na základe zmluvy 144/2021 zverejnenie: 09.11.2021	Áno – 22.02.2022 Doručené 07.02.2022 Úhrada 22.02.2022	Áno – súpis vykonaných prác, kniha járd	nie je potrebné (služba)

54/2022	Na základe objednávky 13/2100219 zverejnenie: 18.06.2021 vystavenie: 10.06.2021	Áno – 22.02.2022 Doručené 07.02.2022 Úhrada 22.02.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
58/2022	Na základe objednávky 15/2200024 zverejnenie: 04.02.2022 vystavenie: 28.01.2022	Áno – 17.02.2022 Doručené 08.02.2022 Úhrada 17.02.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
61/2022	Na základe objednávky 15/2200029 zverejnenie: 08.02.2022 vystavenie: 31.01.2022	Áno – 16.02.2022 Doručené 09.02.2022 Úhrada 16.02.2022	Áno	nie je potrebné
83/2022	Na základe objednávky 15/2200036 zverejnenie: 11.02.2022 vystavenie: 09.02.2022	Áno – 03.03.2022 Doručené 22.02.2022 Úhrada 28.02.2022	Áno – dodací list	nie je potrebné (služba)
96/2022	Na základe zmluvy 93/2021 zverejnenie: 10.06.2021	Áno – 08.04.2022 Doručené 04.03.2022 Úhrada 08.04.2022	Áno – zápis o odovzdaní a prevzatí diela	Áno
133/2022	Na základe objednávky 15/2200049 zverejnenie: 24.02.2022 vystavenie: 24.02.2022	Áno – 25.03.2022 Doručené 21.03.2022 Úhrada 25.03.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
136/2022	Na základe objednávky 15/2200072 zverejnenie: 15.03.2022 vystavenie: 14.03.2022	Áno – 28.03.2022 Doručené 22.03.2022 Úhrada 28.03.2022	Áno	Áno
138/2022	Na základe objednávky 15/2200063 zverejnenie: 11.03.2022 vystavenie: 08.03.2022	Áno – 25.03.2022 Doručené 23.03.2022 Úhrada 25.03.2022	Áno	nie je potrebné (služba)

147/2022	Na základe objednávky 15/2200062 zverejnenie: 11.03.2022 vystavenie: 08.03.2022	Áno – 31.03.2022 Doručené 28.03.2022 Úhrada 31.03.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
169/2022	Na základe objednávky 15/2200065 zverejnenie: 16.03.2022 vystavenie: 09.03.2022	Áno – 25.04.2022 Doručené 07.04.2022 Úhrada 25.04.2022	Áno – revízná správa	nie je potrebné (služba)
186/2022	Na základe objednávky 15/2200070 zverejnenie: 22.03.2022 vystavenie: 14.03.2022	Áno – 26.04.2022 Doručené 08.04.2022 Úhrada 26.04.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
188/2022	Na základe objednávky 15/2200069 zverejnenie: 22.03.2022 vystavenie: 14.03.2022	Áno – 21.04.2022 Doručené 11.04.2022 Úhrada 21.04.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
197/2022	Na základe objednávky 15/2200097 zverejnenie: 14.04.2022 vystavenie: 06.04.2022	Áno – 14.04.2022 Doručené 13.04.2022 Úhrada 14.04.2022	Áno	Áno
216/2022	Na základe objednávky 15/2200107 zverejnenie: 14.04.2022 vystavenie: 13.04.2022	Áno – 03.05.2022 Doručené 25.04.2022 Úhrada 03.05.2022	Áno – dodací list	Áno
220/2022	Na základe objednávky 15/2200112 zverejnenie: 20.04.2022 vystavenie: 14.04.2022	Áno – 29.04.2022 Doručené 26.04.2022 Úhrada 29.04.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
245/2022	Na základe objednávky 15/2200139 zverejnenie: 04.05.2022 vystavenie: 03.05.2022	Áno – 23.05.2022 Doručené 06.05.2022 Úhrada 18.05.2022	Áno	nie je potrebné (služba)

251/2022	Na základe objednávky 15/2200141 zverejnenie: 05.05.2022 vystavenie: 05.05.2022	Áno – 23.05.2022 Doručené 10.05.2022 Úhrada 20.05.2022	Áno – dodací list	nie je potrebné (služba)
268/2022	Na základe objednávky 15/2200116 zverejnenie: 22.04.2022 vystavenie: 20.04.2022	Áno – 23.05.2022 Doručené 16.05.2022 Úhrada 20.05.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
269/2022	Na základe objednávky 15/2200142 zverejnenie: 11.05.2022 vystavenie: 10.05.2022	Áno – 23.05.2022 Doručené 16.05.2022 Úhrada 20.05.2022	Áno – grafická situácia	bude zaradené po realizácii
274/2022	Na základe zmluvy 47/2022 zverejnenie: 05.05.2022	Áno – 26.05.2022 Doručené 18.05.2022 Úhrada 26.05.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
277/2022	Na základe zmluvy 26/2022 zverejnenie: 16.03.2022	Áno – 10.06.2022 Doručené 20.05.2022 Úhrada 10.06.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
282/2022	Na základe zmluvy 28/2022 zverejnenie: 29.03.2022	Áno – 27.05.2022 Doručené 24.05.2022 Úhrada 27.05.2022	Áno	Áno
296/2022	Na základe objednávky 15/2200150 zverejnenie: 25.05.2022 vystavenie: 17.05.2022	Áno – 03.06.2022 Doručené 30.05.2022 Úhrada 03.06.2022	Áno – pracovný list	nie je potrebné (služba)
306/2022	Na základe objednávky 15/2200170 zverejnenie: 31.05.2022 vystavenie: 31.05.2022	Áno – 08.06.2022 Doručené 02.06.2022 Úhrada 16.06.2022	Áno	nie je potrebné

314/2022	Na základe objednávky 15/2200160 zverejnenie: 27.05.2022 vystavenie: 26.05.2022	Áno – 08.06.2022 Doručené 06.06.2022 Úhrada 08.06.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
324/2022	Na základe objednávky 15/2200168 zverejnenie: 27.05.2022 vystavenie: 26.05.2022	Áno – 08.06.2022 Doručené 08.06.2022 Úhrada 10.06.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
335/2022	Na základe zmluvy 44/2022 zverejnenie: 05.05.2022	Áno – 22.06.2022 Doručené 14.06.2022 Úhrada 22.06.2022	Áno – protokol o odovzdaní, súpis prac	bude zaradené po realizácii
341/2022	Na základe objednávky 15/2200145 zverejnenie: 17.05.2022 vystavenie: 12.05.2022	Áno – 20.06.2022 Doručené 16.06.2022 Úhrada 20.06.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
346/2022	Na základe objednávky 15/2200181 zverejnenie: 08.06.2022 vystavenie: 08.06.2022	Áno – 24.06.2022 Doručené 22.06.2022 Úhrada 24.06.2022	Áno	nie je potrebné (služba)
352/2022	Na základe zmluvy 29/2022 zverejnenie: 05.05.2022	Áno – 28.06.2022 Doručené 24.06.2022 Úhrada 28.06.2022	Áno	Áno

→ Fotokópie zverejnenia jednotlivých účtovných dokladov na „digitálnom meste“ sú súčasťou prílohy č. 4 (faktúry) a prílohy č. 5 (objednávky/zmluvy).

→ Na základe predložených účtovných dokladov **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 5b ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), citujem:

„Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“

a zároveň **mám zato**, že povinná osoba **splnila** aj príkaz prednostu č. 1/2021 (účinný dňom 10.09.2021), citujem:

„Všetky investičné akcie Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v hodnote nad 5 000,- EUR s DPH budú zabezpečené formou uzavretia zmluvy, nie objednávky. V zmluve musí byť jednoznačne určený termín plnenia zmluvy, vrátane sankcií za nedodržanie záväzkov zo strany dodávateľa.“

VII. Existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly na „vstupe a výstupe“

VIII. Úhrada finančných prostriedkov

Číslo účtovného predpisu	VII. - Základná finančná kontrola			VIII. – Úhrada finančných prostriedkov	
	Na objednávke, zmluve, pokladňa	„Na vstupe“ (predpis faktúry)	„Na výstupe“ (platobný poukaz) (platobný príkaz)	Splatnosť podľa faktúry	Uhradené
6/2022	obj – 10.01.2022	13.01.2022	13.01.2022	11.01.2022	13.01.2022
11/2022	zml – 07.05.2021	18.01.2022	18.01.2022	27.01.2022	20.01.2022
24/2022	obj – 17.01.2022	31.01.2022	31.01.2022 / 01.02.2022	10.02.2022	03.02.2022
29/2022	obj – 16.11.2021	02.02.2022	02.02.2022 / 07.02.2022	28.02.2022	23.02.2022
52/2022	zml – 05.11.2021	16.02.2022	16.02.2022	21.02.2022	22.02.2022 ⁽¹⁾
54/2022	obj – 11.06.2021	16.02.2022	16.02.2022	21.02.2022	22.02.2022 ⁽¹⁾
58/2022	obj – 28.01.2022	15.02.2022	15.02.2022	21.02.2022	17.02.2022
61/2022	obj – 31.01.2022	09.02.2022	09.02.2022	18.02.2022	16.02.2022
83/2022	obj – 09.02.2022	23.02.2022	23.02.2022	04.03.2022	28.02.2022
96/2022	zml – 07.06.2021	07.04.2022	07.04.2022 / 08.04.2022	08.04.2022	08.04.2022
133/2022	obj – 24.02.2022	23.03.2022	23.03.2022	28.03.2022	25.03.2022

136/2022	obj – 14.03.2022	22.03.2022	22.03.2022	30.03.2022	28.03.2022
138/2022	obj – 11.03.2022	23.03.2022	23.03.2022	04.04.2022	25.03.2022
147/2022	obj – 11.03.2022	29.03.2022	29.03.2022	06.04.2022	31.03.2022
169/2022	obj – 09.03.2022	11.04.2022	11.04.2022	30.04.2022	25.04.2022
186/2022	obj – 14.03.2022	22.04.2022	24.04.2022	30.04.2022	26.04.2022
188/2022	obj – 16.03.2022	21.04.2022	21.04.2022	22.04.2022	21.04.2022
197/2022	obj – 06.04.2022	14.04.2022	14.04.2022	21.04.2022	14.04.2022
216/2022	obj – 13.04.2022	25.04.2022	25.04.2022	21.05.2022	03.05.2022
220/2022	obj – 14.04.2022	28.04.2022	28.04.2022	27.04.2022	29.04.2022 ⁽¹⁾
245/2022	obj – 03.05.2022	12.05.2022	12.05.2022	19.05.2022	18.05.2022
251/2022	obj – 05.05.2022	16.05.2022	16.05.2022	24.05.2022	20.05.2022
268/2022	obj – 21.04.2022	17.05.2022	17.05.2022	26.05.2022	20.05.2022
269/2022	obj – 11.05.2022	17.05.2022	17.05.2022	19.05.2022	20.05.2022 ⁽¹⁾
274/2022	zml – 29.04.2022	20.05.2022	20.05.2022 / 26.05.2022	24.05.2022	26.05.2022 ⁽¹⁾
277/2022	zml – 15.03.2022	25.05.2022	25.05.2022	19.06.2022	10.06.2022
282/2022	zml – 25.03.2022	24.05.2022	24.05.2022	07.06.2022	27.05.2022
296/2022	obj – 17.05.2022	01.06.2022	01.06.2022	09.06.2022	03.06.2022
306/2022	obj – 31.05.2022	07.06.2022	07.06.2022	30.06.2022	16.06.2022
314/2022	obj – 27.05.2022	07.06.2022	07.06.2022	16.06.2022	08.06.2022
324/2022	obj – 27.05.2022	09.06.2022	09.06.2022	13.06.2022	10.06.2022
335/2022	zml – 20.04.2022	15.06.2022	15.06.2022	28.06.2022	22.06.2022
341/2022	obj – 12.05.2022	17.06.2022	17.06.2022	26.06.2022	20.06.2022
346/2022	obj – 08.06.2022	22.06.2022	22.06.2022 / 24.06.2022	10.6.2022	24.06.2022 ⁽¹⁾
352/2022	zml – 12.04.2022	27.06.2022	27.06.2022	01.07.2022	28.06.2022

⁽¹⁾ Faktúra č. 52/2022 (doručená 07.02.2022) bola uhradená deň po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Faktúra bola doručená riadne. V tomto prípade však splatnosť bola dohodnutá v zmluve a bola stanovená na 30 dní od doručenia. Lehota dohodnutá v zmluve má prednosť pred lehotou uvedenou na faktúre, a preto v tomto prípade nedošlo k pochybeniu zo strany povinnej osoby.

Faktúra č. 54/2022 (doručená 07.02.2022) bola uhradená deň po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Faktúra bola doručená riadne.

Faktúra č. 220/2022 (doručená 26.04.2022) bola uhradená dva dni po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Faktúra bola však doručená deň pred skončením platnosti. Oneskorené dodanie faktúry dodávateľom.

Faktúra č. 269/2022 (doručená 16.05.2022) bola uhradená deň po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Faktúra bola však doručená tri dni pred skončením platnosti. Oneskorené dodanie faktúry dodávateľom.

Faktúra č. 274/2022 (doručená 18.05.2022) bola uhradená dva dni po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Faktúra bola však doručená týždeň pred skončením platnosti. Oneskorené dodanie faktúry dodávateľom.

Faktúra č. 346/2022 (doručená 22.06.2022) bola uhradená dva týždne po splatnosti, avšak v lehote v zmysle ustanovení Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Faktúra bola však doručená neskoro, t.j. 12 dní po dátume splatnosti. Oneskorené dodanie faktúry dodávateľom.

Hore uvedené faktúry boli uhradené po dobe splatnosti z rôznych dôvodov ako napríklad neskoré doručenie faktúry zo strany dodávateľa, poprípade zle uvedený dátum splatnosti a pod. Štandardne dohodnutá doba splatnosti je 14 dní. V zmysle Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník veriteľ môže požadovať sankcie za „nezaplatenie faktúry“ až po mesiaci od doručenia faktúry, ak v zmluve nie je dohodnuté inak. Vzhľadom na uvedené, nie je možné sankcionovať povinnú osobu.

→ Fotokópie jednotlivých účtovných dokladov (platobný poukaz) sú súčasťou prílohy č. 6.

PRÍJMOVÁ ČASŤ

→ V zmysle viacerých ustanovení Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov napr. citujem:

„§2 Na účely tohto zákona sa rozumie ...

d) finančnou operáciou alebo jej časťou **príjem**, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy“

„§5 ods. 1 Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje

a) riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,...

d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4 ...

f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti, ...

h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,

i) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii...“

„§6 ods. 3 Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä ...

f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,“

„§6 ods. 4 Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,“

„§7 ods. 1 Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“

„§7 ods. 3 Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

→ V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov citujem:

„Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Príklady finančnej operácie:

Úkony, ktoré predstavujú finančnú operáciu:

Príjem: miestne dane, poplatky, dotácie, granty, transfery a pod.

Poskytnutie: dotácie, granty, nenávratný finančný príspevok a pod.

Použitie: mzdy, tovary, služby, nájomné, obstaranie hmotného/nehmotného majetku a pod.

Právny úkon: kúpna zmluva, kolektívna zmluva, dodatok k zmluve a pod.

Iný úkon majetkovej povahy: zaraďovanie/vyraďovanie majetku, likvidácia majetku a pod.“

→ Vychádzajúc z horeuvedených citácií bola vykonaná aj kontrola na strane príjmov.

ŠTRUKTÚRA PRÍJMOV

Typ príjmu	Špecifikácia príjmu
Daňové príjmy	Podielová daň Daň za psa
Nedaňové príjmy	Príjem z prenajatých pozemkov (Nájomné) Príjem z prenajatých budov (Nájomné) Licencie (Výherné zariadenia)
Granty a transfery a iné	Granty Dary Transfery v rámci verejnej správy Rôzne preplatky

- I. oprávnenosť príjmu
- II. existencia a správnosť Základnej finančnej kontroly

→Prehľad vybraných špecifických príjmov v sledovanom období – január až júl (Príloha č. 7):

Typ príjmu	mesiac	suma	dôvod	Podklady	Pravidelnosť	ZFK
Iné	01	2 000,00 €	Prevod medzi účtami	Áno	Nie	Áno
Transfer	01	171,20 €	Príspevok na stravovanie	Áno	Áno	Áno
Transfer	01	1 522,22 € 1 230,73 €	Úrad práce sociálnych vecí a rodiny (Praxou k zamestnaniu)	Áno	Áno aj	Áno
Daňový	01	116 338,00 €	1/12 podielovej dane	Áno	Áno	Áno
Iné	01	4,55 €	„Preplatok“ Východoslovenská energetika	Áno	Nie	Áno
Iné	01	287,11 € 1 256,31 €	Dorovnanie vyúčtovania nájmu euroAWK	Áno	Nie	Áno
Iné	01	3 494,96 €	Doxx – stravné lístky (vrátenie)	Áno	Nie	Áno
Transfer	02	45,20 € 7 673,49 €	Ministerstvo vnútra SR -prenesený výkon štátnej správy	Áno	Nie	Áno
Iné	02	50 000,00 €	Prevod z RF, na preklopenie časového nesúladu	Áno	Nie	Áno
Iné	02	4 032,00 €	Prevod z RF, na krytie investičných nákladov	Áno	Nie	Áno
Transfer	03	8 614,07 €	Ministerstvo vnútra SR – úhrada poplatkov za (Covid -19)	Áno	Nie	Áno
Iné	03	84,00 €	Vrátenie účastníckeho poplatku za zrušenú účasť na školení	Áno	Nie	Áno
Iné	04	450,00 €	Odpredaj hmotného majetku	Áno	Nie	Áno
Iné	04	758,80 €	Refakturácia od f. Octago	Áno	Nie	Áno
Nedaňový	04	3 960,02 €	Úhrada z výťažku HH	Áno	Áno	Áno

Transfer	04	8 260,00 €	Ministerstvo vnútra SR – úhrada poplatkov za ubytovanie (UA)	Áno	Nie	Áno
Transfer	05	17 194,00 €	Ministerstvo vnútra SR – úhrada poplatkov za ubytovanie (UA)	Áno	Nie	Áno
Grant	06	4 800,00 €	Nadácia Alianz - AED	Áno	Nie	Áno

→ Okrem hore uvedených príjmov, medzi príjmy patria aj:

- rôzne prevody medzi účtami mestskej časti, z rezervného fondu a pod.
- príjmy pri mylnej úhrade (zadanie zlého účtu a následná „vratka“)
- napríklad úroky, rôzne uplatnené zľavy a následná „vratka“
- preplatky za energie
- „vratky“ za školenia
- príjmy z prenájmov
- príjmy z pokút

→ **Na základe hore uvedeného mám zato**, že povinná osoba **splnila** predmetné ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a výkladu Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3) Dodatok k ZFK

Povinná osoba vykonáva ZFK nad rámec zákona, a to viacerými podpismi, pričom pri ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz) až duplicitne, kde sa podpisuje samostatne aj Platobný príkaz, pričom na tej istej strane je aj ZFK, kde je riadne uvedené, že danú Finančnú operáciu je možné vykonať atď. Takáto duplicita, kým „byrokraticky“ nezaťažuje úrad, je v podmienkach MČ, kde dochádza k stovkám finančných operácií, vítaná, pretože je väčšia šanca na odhalenie jednotlivých pochybení.

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prešiel novelou, pričom od 1.1.2019 sa zmenili viaceré ustanovenia predmetného zákona. Okrem uvedeného bolo vydané Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré nadobudlo platnosť a účinnosť 5. apríla 2019.

Na základe hore uvedených zmien odporúčam povinnej osobe inštruovať zodpovedných pracovníkov tak, aby bola rešpektovaná príslušná zmena.

4) Záver:

Pri kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za I. polrok 2022 **neboli zistené** porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Počas kontroly boli zaznamenané drobné administratívno-procesné pochybenia, ktoré však nemali vplyv na predmetné služby z ekonomického hľadiska.

Povinná osoba vykonávala predmetné finančné operácie **efektívne, hospodárne, účinne a účelne**.

Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za I. polrok 2022 bola vykonaná výberovým spôsobom, pričom cieľom bolo zamerať sa na hĺbkovú kontrolu vybraných účtovných dokladov, prevažne na strane výdavkov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 13. februára 2023

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

5) Zoznam príloh:

Príloha č. 1 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov

Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole

Príloha č. 3 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách

Príloha č. 4 – Fotokópia z www.digitalnemesto.sk – faktúry

Príloha č. 5 – Fotokópia z www.digitalnemesto.sk – objednávky a zmluvy

Príloha č. 6– Fotokópia zo spisu – ZFK „Na výstupe“ (platobný poukaz)

Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – podklady k príjmom